

# Inhalt der Erläuterungen

	Seite
<b>A. Anwendung der Lohnsteuertabellen</b> .....	M 3
1. Zur Anwendung der Lohnsteuertabellen 2025 .....	M 3
2. Zum Aufbau der Lohnsteuertabellen 2025 .....	M 3
3. Zum Aufbau der Vorsorgepauschale 2025 .....	M 4
4. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle? .....	M 5
5. Lohnsteuertarif .....	M 7
6. Einordnung in Steuerklassen .....	M 7
7. Besonderheiten bei der Steuerklasse II .....	M 8
8. Steuerklassenwahl bei Ehegatten/Lebenspartnern*) .....	M 9
9. Berechnung der Lohnsteuer und Lohnzahlungszeitraum .....	M 10
<b>B. Das Lohnsteuerabzugsverfahren</b> .....	M 11
10. Begriff des Arbeitslohns .....	M 11
11. Sachbezüge und geldwerte Vorteile .....	M 11
12. ABC des steuerfreien Arbeitslohns (Checkliste) .....	M 15
13. Betriebliche Altersvorsorge .....	M 32
14. Durchführung des Lohnsteuerabzugs 2025 (ELStAM-Verfahren) .....	M 34
15. Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale, Änderung des Lohnsteuerabzugs und Anzeigepflichten des Arbeitgebers .....	M 36
16. Übertragung lohnsteuerlicher Arbeitgeberpflichten auf Dritte .....	M 36
17. Nettolohnberechnung .....	M 37
18. Besteuerung von sonstigen Bezügen .....	M 37
19. Pauschalierung der Lohnsteuer für 556-€-Jobs, Aushilfskräfte und kurzfristig Beschäftigte .....	M 37
20. Pauschalierung der Lohnsteuer für Beiträge zu Direktversicherungen, Pensionskassen und Gruppenunfallversicherungen mit 20 % .....	M 39
21. Pauschalierung der Lohnsteuer bei Fahrtkostenzuschüssen, Kantinenmahlzeiten, Mahlzeitengestellung bei Auswärtstätigkeit, Betriebsveranstaltungen, Erholungsbeihilfen, Computerübereignung, Internetnutzung, steuerpflichtigen Reisekostenvergütungen, Übereignung von Ladevorrichtungen für Elektrofahrzeuge, Fahrradübereignung und Sachbezügen bis 10 000 € .....	M 39
22. Führung des Lohnkontos .....	M 41
23. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer .....	M 43
24. Lohnsteuerbescheinigung .....	M 43
<b>C. Freibeträge und Hinzurechnungsbeträge im Lohnsteuerabzugsverfahren</b> .....	M 44
25. Allgemeines zur Berücksichtigung von Freibeträgen oder Hinzurechnungsbeträgen .....	M 44
26. Altersentlastungsbetrag .....	M 44
27. Versorgungsfreibeträge .....	M 45
28. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren 2025, Gewährung von Freibeträgen und Hinzurechnungsbeträgen .....	M 46
29. ABC der Werbungskosten (Checkliste) .....	M 47
30. Sonderausgaben .....	M 55
31. Vorsorgeaufwendungen und Vorsorgepauschale .....	M 57
32. Förderung der Beiträge zu einer sog. Riester-Rente durch Altersvorsorgezulage oder Sonderausgabenabzug .....	M 59
33. Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	M 60
34. ABC der außergewöhnlichen Belastungen (Checkliste) .....	M 61
35. Unterhalt bedürftiger Angehöriger .....	M 63

\*) Eingetragene Lebenspartner i. S. d. Lebenspartnerschaftsgesetzes. Nach dem Gesetz zur Einführung des Rechts auf Eheschließung für Personen gleichen Geschlechts vom 20.7.2017, BGBl. I S. 2787 können seit dem 1.10.2017 auch gleichgeschlechtliche Personen heiraten. Bereits bestehende eingetragene Lebenspartnerschaften gelten fort, sofern die Lebenspartner nicht heiraten.

36. Ausbildungsfreibeträge .....	M 65
37. Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen sowie für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden .....	M 66
38. Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen und Hinterbliebenen-Pauschbetrag .....	M 67
39. Pflege-Pauschbetrag .....	M 68
40. Unterbringung in einem Pflegeheim .....	M 68
<b>D. Erläuterungen zum Kindergeld und den Freibeträgen für Kinder .....</b>	<b>M 69</b>
1. Allgemeines .....	M 69
2. Vergleichsrechnung zwischen Kindergeld und Freibeträgen für Kinder .....	M 70
3. Kinderbegriff .....	M 70
4. Kinder unter 18 Jahren .....	M 70
5. Behinderte Kinder über 18 Jahre .....	M 70
6. Arbeitslose Kinder vom 18. bis zum 21. Lebensjahr .....	M 70
7. Kinder vom 18. bis zum 25. Lebensjahr .....	M 70
8. Auslandskinder .....	M 70
9. Halbteilungsgrundsatz und Übertragung eines halben Kinderfreibetrags und ggf. eines halben Freibetrags für Betreuungs-, Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf .....	M 71
10. Zahl der Kinderfreibeträge im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren .....	M 71
<b>E. Erläuterungen zum Solidaritätszuschlag .....</b>	<b>M 72</b>
1. Grundsätzliches zum Solidaritätszuschlag .....	M 72
2. Nullzone und Übergangsbereich .....	M 72
3. Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen bei der Berechnung des Solidaritätszuschlags .....	M 72
4. Berechnung des Solidaritätszuschlags bei sonstigen Bezügen .....	M 72
5. Solidaritätszuschlag bei Nettolohnvereinbarung und permanentem Lohnsteuer-Jahresausgleich .....	M 72
6. Solidaritätszuschlag bei einer Pauschalierung der Lohnsteuer .....	M 72
7. Solidaritätszuschlag beim Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber .....	M 72
<b>F. Erläuterungen zur Kirchensteuer .....</b>	<b>M 73</b>
1. Berechnung der Kirchensteuer beim laufenden Lohnsteuerabzug .....	M 73
2. Mindestkirchensteuer .....	M 73
3. Kirchensteuerabzug bei verheirateten Arbeitnehmern .....	M 73
4. Kirchensteuerberechnung bei der Besteuerung sonstiger Bezüge .....	M 73
5. Pauschalierung der Kirchensteuer .....	M 73
6. Abführung der Kirchensteuer .....	M 74
<b>G. Erläuterungen zur Vermögensbildung .....</b>	<b>M 74</b>
1. Begünstigter Personenkreis .....	M 74
2. Begriff der vermögenswirksamen Leistungen .....	M 74
3. Überweisung der vermögenswirksamen Leistungen .....	M 74
4. Sparzulagensätze .....	M 75
5. Anlageformen .....	M 75
6. Auszahlung der Sparzulage und Einkommensgrenzen .....	M 75
<b>Anhang 1: Übersicht über die lohnsteuerlichen Höchstbeträge, Freibeträge und Freigrenzen sowie Pauschalierungsgrenzen für 2025 .....</b>	<b>M 77</b>